

В результате просмотра готового баланса АО НХРС за 2022год, выявлены следующие замечания и предложены предложения к решению:

1. Имеются остатки на счете 07 «Оборудование к установке» на сумму 537575рублей.

Из них: Одноступенчатый центробежный насос «ин-лайн» 1штк на сумму 53000руб и циркулярный насос лео ГРР653шт.на сумму106742,50руб . фактически установлены, поэтому стоимость этого оборудования необходимо включить в стоимость основного средства «Котельная №2 на Соединительном шоссе,2/1, (литер И).

Проводки отразить в 2023году. Дебет 08 Кредит 07, Дебет 01 Кредит 08.

Также на остатке счета 08 «Капвложения» висит сумма выполненных работ по реконструкции системы водоснабжения на базе Энергетиков,61 на сумму528496,17руб.

Перевести сумму на счет расходов и отразить проводки

Дебет 91/02 Кредит 08 расходы прошлых лет 528496,17руб.

2. Дооформить инвентаризацию основных средств на 31.12.2022года.

Некоторые ОС физически изношенные и сданные как металлом, списать с баланса, согласно показаниям материально-ответственного лица.

3. Не проведена инвентаризация резерва по сомнительным долгам.

Необходимо провести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности. Если срок исковой давности прошел, составить бухгалтерскую справку для руководителя. После рассмотрения создать приказ о списании или приказ о создании резерва по сомнительным долгам.

Проводки отразить Дебет 91/02 Кредит 62 по дебиторам –расход, либо Дебет 60 Кредит 91/01 по кредиторам-прочий доход.

4. По объекту здание на ул, Новочеркасская,7: если имеется документ об исключении из перечня недвижимого имущества , по которым налог на имущество исчисляется по кадастровой стоимости, то необходимо подать уточненную декларацию по налогу на имущество за прошлые периоды с которого исключили . Начислить налог за эти периоды от остаточной стоимости 2,2% и отразить корректировку в текущем году.

Дебет 91/02 Кредит 68/08 красным.

Подпись  (Аминова Ф.Х.)

Ознакомлена: 24.03.2023
Содина АД 